

DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA N. 20 del 29.09.2021

OGGETTO: Verifica degli equilibri ed assestamento generale del bilancio 2021 - 2023: approvazione

L'anno duemilaventuno addì 29 del mese Settembre alle ore 14.30 presso l'Auditorium di Aisa Impianti, Loc. San Zeno, in Arezzo si è riunita in videoconferenza la seconda convocazione l'Assemblea dell'Autorità per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani ATO Toscana Sud così come da convocazione del Presidente dell'Assemblea con Nota Prot. n. 5271 del 20.09.2021.

Il Presidente dell'Assemblea Alessandro Ghinelli, nominato con Deliberazione dell'Assemblea n. 15 del 27.05.2016, assume la presidenza.

Sono inoltre presenti

- il Direttore Generale Dott. Paolo Diprima
- L'Avv. Angela Barbi che svolge funzioni di Segretario verbalizzante.

- Omissis -

Si passa quindi all'esame del quinto punto all'ordine del giorno avente ad oggetto **"Verifica degli equilibri ed assestamento generale del bilancio 2021 - 2023: approvazione"**.

Risultano presenti all'argomento:

N.	PRESENZE COMUNI	QUOTE	Presente	Assente
1.	ABBADIA S. SALVATORE	3,76%	X	
2.	ANGHIARI	0,23%		X
3.	ARCIDOSO	0,13%	X	
4.	AREZZO	14,55%	X	
5.	ASCIANO	4,95%	X	
6.	BADIA TEDALDA	0,02%		X
7.	BIBBIENA	0,38%		X
8.	BUCINE	0,48%	X	
9.	BUONCONVENTO	0,25%		X
10.	CAMPAGNATICO	0,06%		X
11.	CAMPIGLIA MARITTIMA	0,73%	X	
12.	CAPALBIO	0,17%		X
13.	CAPOLONA	0,26%	X	
14.	CAPRESE MICHELANGELO	0,04%		X
15.	CASOLE D'ELSA	0,28%	X	
16.	CASTAGNETO CARDUCCI	0,66%		X
17.	CASTEL DEL PIANO	0,21%	X	
18.	CASTEL FOCOIGNANO	0,07%	X	
19.	CASTEL SAN NICCOLO'	0,09%	X	
20.	CASTELFRANCOPIANDISCO	0,54%		X
21.	CASTELL'AZZARA	0,06%	X	

22.	CASTELLINA IN CHIANTI	0,18%		X
23.	CASTELNUOVO BERARDENGA	0,42%	X	
24.	CASTIGLION FIBOCCHI	0,13%	X	
25.	CASTIGLION FIORENTINO	0,76%	X	
26.	CASTIGLIONE DELLA PESCAIA	0,94%		X
27.	CASTIGLIONE D'ORCIA	0,06%		X
28.	CAVRIGLIA	0,46%	X	
29.	CETONA	0,13%	X	
30.	CHIANCIANO TERME	0,62%	X	
31.	CHITIGNANO	0,03%		X
32.	CHIUSSINO	0,09%		X
33.	CHIUSI	0,67%		X
34.	CHIUSI DELLA VERA	0,13%	X	
35.	CINIGIANO	0,09%	X	
36.	CIVITELLA IN VAL DI CHIARA	0,85%		X
37.	CIVITELLA PAGANICO	3,51%	X	
38.	COLLE DI VAL D'ELSA	0,98%	X	
39.	CORTONA	1,20%	X	
40.	FOIANO DELLA CHIARA	0,54%	X	
41.	FOLLONICA	1,82%	X	
42.	GAIOLE IN CHIANTI	0,16%		X
43.	GAVORRANO	0,44%	X	
44.	GROSSETO	12,86%		X
45.	ISOLA DEL GIGLIO	0,09%		X
46.	LATERINA PERGINE VALDARNO	0,32%		X
47.	LORO CIUFFENNA	0,34%	X	
48.	LUCIGNANO	0,20%		X
49.	MAGLIANO IN TOSCANA	0,16%		X
50.	MANCIANO	0,29%	X	
51.	MARCIANO DELLA CHIARA	0,18%		X
52.	MASSA MARITTIMA	0,60%		X
53.	MONTALCINO	0,36%	X	
54.	MONTE ARGENTARIO	0,58%	X	
55.	MONTE SAN SAVINO	0,57%		X
56.	MONTEMIGNAIO	0,03%		X
57.	MONTEPULCIANO	0,87%	X	
58.	MONTERCHI	0,06%		X
59.	MONTERIGGIONI	0,82%	X	
60.	MONTERONI D'ARBA	0,47%	X	
61.	MONTEROTONDO M.MO	0,07%		X
62.	MONTEVARCHI	1,37%		X
63.	MONTICIANO	0,06%		X
64.	MONTIERI	0,08%		X
65.	MURLO	0,14%		X
66.	ORBETELLO	0,56%	X	
67.	ORTIGNANO RAGGIOLO	0,05%	X	

68.	PIANCASTAGNAIO	0,19%		X
69.	PIENZA	0,18%		X
70.	PIEVE SANTO STEFANO	0,16%		X
71.	PIOMBINO	1,72%		X
72.	PITIGLIANO	0,20%	X	
73.	POGGIBONSI	5,91%	X	
74.	POPPI	0,23%		X
75.	PRATOVECCHIOSTIA	0,18%	X	
76.	RADDA IN CHIANTI	0,12%		X
77.	RADICOFANI	0,12%		X
78.	RADICONOLI	0,04%	X	
79.	RAPOLANO TERME	0,33%	X	
80.	ROCCALBEGNA	0,02%		X
81.	ROCCASTRADA	0,47%	X	
82.	SAN CASCIANO DEI BAGNI	0,08%	X	
83.	SAN GIMIGNANO	0,45%	X	
84.	SAN GIOVANNI VALDARNO	0,76%	X	
85.	SAN QUIRICO D'ORCIA	0,18%	X	
86.	SAN VINCENZO	0,74%		X
87.	SANSEPOLCRO	0,80%	X	
88.	SANTA FIORA	0,08%	X	
89.	SARTEANO	0,28%	X	
90.	SASSETTA	0,02%		X
91.	SCANSANO	0,18%		X
92.	SCARLINO	0,42%	X	
93.	SEGGIANO	0,03%		X
94.	SEMPRONIANO	0,03%		X
95.	SIENA	3,11%	X	
96.	SINALUNGA	0,74%		X
97.	SORANO	0,16%		X
98.	SOVICILLE	0,54%	X	
99.	SUBBIANO	0,40%		X
100.	SUVERETO	0,12%		X
101.	TALLA	0,03%	X	
102.	TERRANUOVA BRACCIOLINI	17,19%		X
103.	TORRITA DI SIENA	0,47%	X	
104.	TREQUANDA	0,06%	X	
	TOTALE	100,00%		

Il Presidente dell'Assemblea Alessandro Ghinelli, constatato che i Comuni presenti (54/104) sono in numero superiore alla metà più uno dei Comuni facenti parte dell'Autorità, e rappresentano il 55,53% delle quote di partecipazione, dichiara l'Assemblea valida ed idonea a deliberare, ai sensi di quanto disposto all'art. 6 c. 8 dello Statuto.

L'ASSEMBLEA

VISTA la legge regionale della Toscana n. 69 del 28.12.2011 di istituzione della presente Autorità per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani ATO Toscana Sud ed in particolare:

- l'art. 33 che dispone che: «*Fatto salvo quanto previsto dalla presente legge, alle autorità servizio rifiuti si applicano le disposizioni di cui al titolo IV della parte I e quelle di cui ai titoli I, II, III, IV, V, VI e VII della parte II del d.lgs. 267/2000*»;
- l'art. 36 comma 1 in cui si definiscono i compiti dell'Assemblea ed in particolare la lett. i in cui si stabilisce che provvede «*all'approvazione del programma annuale delle attività e dei bilanci dell'Ente predisposti dal Direttore Generale*» così come previsto dallo Statuto dell'Ente all'art. 8;
- l'art. 38, comma 2, lett. b), ripresa interamente dallo Statuto dell'Ente all'art. 10, comma 2, lett. b), che stabilisce che compete al Direttore Generale «*l'adozione dei bilanci dell'Ente.*»;

RICHIAMATO lo Statuto dell'Autorità che all'art. 8 comma 1 lett. I) attribuisce all'Assemblea la competenza in ordine all'approvazione dei bilanci dell'Ente predisposti dal Direttore Generale, mentre all'art. 10 comma 2 lett. B riserva al Direttore Generale la competenza di adozione dei bilanci dell'Ente;

PREMESSO CHE con deliberazione dell'Assemblea n. 35 del 18.12.2020 è stato approvato il Bilancio di previsione 2021-2023;

CONSIDERATO CHE il bilancio è stato variato con determinazione del Direttore Generale n. 14 del 27.1.2021 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020 e con deliberazione dell'Assemblea n. 2 del 25.03.2021;

VISTO l'articolo 193 "Salvaguardia degli equilibri di bilancio", comma 2, il quale dispone che «*Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:*

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.»*

VISTO, altresì, il comma 4 dello stesso art. 193 del DLgs 267/00 in base al quale «*La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.*»

VISTA la Relazione del Direttore Generale sulla verifica della salvaguarda di bilancio 2021 allegata alla presente deliberazione ("**Allegato n. 1**"), con la quale sono rappresentate:

- L'analisi della gestione 2021 in conto competenza, in conto residui e la situazione di cassa formatasi sulla base del bilancio di previsione iniziale e della sua gestione fino al 2 luglio 2021;
- L'attestazione del rispetto degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 2 del TUEL;

PRESO ATTO CHE, dall'analisi dello stato di avanzamento degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa ad oggi, non emergono fenomeni riconducibili alla creazione di debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio o situazioni pregiudizievoli degli equilibri di bilancio, in quanto tutte le entrate sono state quasi completamente accertate e gli impegni di spesa rimangono ampiamente contenuti nei limiti degli stanziamenti del bilancio di previsione;

CONSIDERATO quindi che per l'esercizio 2021 sono salvaguardati gli equilibri di bilancio e che pertanto non si rende necessario adottare alcuna misura, provvedimento o iniziativa ex art. 192 del D. Lgs 267/2000;

CONSIDERATO CHE

- in data 18.05.2021 è stata riscossa l'entrata di euro 35.000,58 versati dal Dott. AA111ZZ in esecuzione della sentenza del 14/01/2021 della Corte di Appello di Firenze, che ha confermato la condanna dell'appellante alla restituzione in favore di ATO Toscana Sud di quanto da lui percepito in esecuzione del Decreto ingiuntivo opposto, pari ad euro 26.747,40 (oltre rivalutazione ed interessi), e condannandolo altresì alla refusione delle spese legali liquidate in euro 3.777,00 oltre accessori di legge;
- la suddetta entrata non era stata prevista nel bilancio di previsione 2021-2023 e pertanto rappresenta una maggiore risorsa in entrata che può essere destinata alle maggiori spese previste per i lavori di allestimento della nuova sede istituzionale dell'ente sita in Siena Viale Sardegna n. 2, acquisita con atto notarile del 13.01.2020 in esecuzione della delibera di Assemblea n. 13 del 18.04.2019;

RICHIAMATA la deliberazione dell'Assemblea n. 1 del 25.3.2021 con la quale è stato approvato il Rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2020, completo degli allegati previsti dall'art. 11 del D.Lgs. 118/2011 e dall'art. 227 del D.Lgs. 267/2000, che ha evidenziato un avanzo di amministrazione al 31.12.2020 pari ad euro 816.727,11, di cui 91.350,78 di parte accantonata, euro 2.052,00 di parte vincolata e di euro 723.324,33 di parte disponibile;

CONSIDERATO CHE con la variazione di bilancio approvata con deliberazione dell'Assemblea n. 2 del 25.03.2021 è stato già applicato al bilancio di previsione 2021-2023 l'avanzo vincolato di euro 2.052,00 e l'avanzo disponibile per la quota parte di euro 411.000,00, per cui alla data odierna l'avanzo di amministrazione non applicato risulta pari ad **euro 403.675,11, di cui euro 91.350,78 parte accantonata ed euro 312.324,33 di parte disponibile;**

VISTO il comma 2 dell'art. 187 del D.Lgs. 267/2000 secondo cui la quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti;

RITENUTO possibile utilizzare ancora una parte dell'avanzo di amministrazione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2020 alla copertura di spese di investimento e/o di spese correnti a carattere non permanente, non ricorrendo le ipotesi di cui alle lettere a e b dell'art. 187 comma 2 del Tuel;

VISTO l'articolo 1 comma 870 della legge n. 178 del 30.12.2020 ha disposto che: *"In considerazione del periodo di emergenza epidemiologica da COVID-19, le risorse destinate, nel rispetto dell'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, a remunerare le prestazioni di lavoro straordinario del personale civile delle amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non utilizzate nel corso del 2020, nonché i risparmi derivanti dai buoni pasto non erogati nel medesimo esercizio, previa certificazione da parte dei competenti organi di controllo, possono finanziare nell'anno successivo, nell'ambito della contrattazione integrativa, in deroga al citato articolo 23, comma 2, i trattamenti economici accessori correlati alla performance e alle condizioni di lavoro, ovvero agli istituti del welfare integrativo.*

VISTA la Circolare Mef-Rgs n. 11 del 9.04.2021 che ha dettato istruzioni operative per gli enti e organismi pubblici che intendono avvalersi della facoltà di cui al suddetto comma 870 precisando che:

- i risparmi derivanti dai buoni pasto non erogati nel 2020 sono determinati in misura pari alla differenza tra le risorse risultanti dallo stanziamento definitivo del bilancio di previsione 2020 (comprensivo di tutte le variazioni di bilancio) e la spesa sostenuta per i buoni pasto attribuiti al personale nell'anno 2020;
- deve essere predisposto un apposito prospetto analitico da far pervenire al competente organo di controllo per la certificazione di competenza;
- una volta acquisita la certificazione del competente organo di controllo, i predetti risparmi sono destinati, in deroga all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, ai corrispondenti Fondi per il trattamento accessorio di competenza del solo anno 2021 per il finanziamento dei trattamenti economici accessori correlati alla performance e alle condizioni di lavoro ovvero agli istituti del welfare integrativo, secondo criteri da definirsi in sede di contrattazione integrativa.

VISTO il prospetto analitico di calcolo redatto dal Direttore Generale e certificato con parere positivo dal Revisore Unico dei Conti ("**Allegato 2**"), dai quali si evince un risparmio conseguito nell'anno 2020 per i buoni pasto non erogati ai dipendenti a causa dell'emergenza epidemiologica pari ad euro 9.888,07;

RITENUTO di poter condividere la proposta del Direttore Generale di destinare tale risparmio al salario accessorio dei dipendenti, in seguito ad apposito accordo sindacale che ne stabilirà le modalità di riparto tra i dipendenti titolari di posizione organizzativa e non;

VISTO il ricorso presentato al TAR Firenze in data 01.07.2021 da 12 amministrazioni comunali dell'Ambito Toscana Sud, nonché da alcuni privati cittadini, per l'annullamento degli atti di approvazione del PEF 2021 adottati dall'Assemblea d'Ambito e/o dal Direttore Generale;

VISTA la determina N. 210 del 9.08.2021, con la quale è stato affidato agli avvocati Annalisa Molinari e Carlo Masi, per la spesa complessiva prevista di € 10.353,41, l'incarico di patrocinio dell'Autorità nel contenzioso avanti al TAR Firenze relativo al predetto ricorso promosso da 12 amministrazioni comunali;

VALUTATA l'opportunità di ripristinare la disponibilità residua sul capitolo di spesa del bilancio 2021 dedicato alle spese per patrocinio legale, stanziandovi ulteriori 10.000 euro mediante utilizzo dell'avanzo libero di amministrazione, per far fronte ad ulteriori oneri per contenziosi legali che potessero subentrare in corso d'anno;

CONSIDERATA quindi la necessità di apportare una nuova variazione al bilancio di previsione 2021-2023 mediante imputazione dell'avanzo di amministrazione disponibile ad incremento della spesa prevista:

- per € 9,888,07 alla Missione 9 Programma 3 titolo 1 per la parte relativa alle retribuzioni del personale;
- per € 10.000,00 alla Missione 9 Programma 3 titolo 1 per la parte relativa alle spese per patrocinio legale

CONSIDERATO CHE le variazioni di bilancio fin qui illustrate necessarie al finanziamento delle suddette spese sono riassumibili nella seguente tabella e garantiscono il mantenimento del pareggio di bilancio e la salvaguardia dei suoi equilibri:

ENTRATE	VARIAZIONE 2021	VARIAZIONE 2022	VARIAZIONE 2023
Avanzo di amministrazione disponibile	19.888,07		
Titolo 3 Tipologia 5	35.000,00		
TOTALE VARIAZIONE ENTRATE	54.888,07		
SPESE			
Missione 9 Programma 3 Titolo 1	19.888,07		
Missione 9 Programma 3 Titolo 2	35.000,00		
TOTALE VARIAZIONE SPESE	54.888,07		

CONSIDERATO CHE per la programmazione dei lavori di adeguamento e ripristino della nuova sede sita in Siena Viale Sardegna n. 2, sono stanziati già nel bilancio dell'esercizio 2021 (dopo gli effetti della presente deliberazione) risorse per complessivi € 217.041,28, a cui andranno aggiunte ulteriori risorse per massimi euro 86.618,12 da prevedere a carico del bilancio dell'esercizio 2022, a copertura degli eventuali interventi di ripristino e risanamento dei danni derivanti da infiltrazioni e da altre cause esterne subiti dal terreno ove insiste l'immobile in Siena, stimate al momento in via presuntiva e da quantificare puntualmente alla luce degli esiti della perizia disposta dal Tribunale di Siena su richiesta dell'amministrazione condominiale sollecitata dal nostro ente, sia in termini di esatta quantificazione dei lavori sia per quanto riguarda la possibilità di rivalsa nei confronti della ditta costruttrice e/o della sua assicurazione;

RITENUTO opportuno preconstituire con la presente delibera la possibilità di assicurare nel bilancio 2022 la copertura finanziaria anche della spesa sostenibile in tale esercizio per eventuali interventi di ripristino e risanamento dei danni derivanti da infiltrazioni e da altre cause esterne subiti dal terreno ove insiste l'immobile in Siena, mediante apposizione formale di un vincolo sul risultato di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto 2020, per la quota parte di 87.000 euro

CONSIDERATO CHE per effetto dell'apposizione di tale vincolo, il risultato di amministrazione risulta rideterminato in:

- avanzo accantonato: euro 91.350,78
- avanzo vincolato: euro 87.000,00
- avanzo disponibile: euro 205.436,26, formato dall'avanzo di euro 723.324,33 da rendiconto 2020, da cui dedurre:
 - euro 411.000 avanzo applicato con del. Ass. N. 2/2021
 - euro 19.888,07 avanzo applicato con la presente delibera
 - euro 87.000 per riquilificazione in avanzo vincolato per lavori sede);

VISTO

- l'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 che disciplina le variazioni al Bilancio di previsione e al Piano esecutivo di gestione;
- il comma 8 dell'art. 175 del DLgs 267/00 che così recita: *«Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.»*;

PRESO ATTO CHE in esito alla *«verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa»* si ritiene opportuno procedere alla variazione di assestamento generale di bilancio secondo il dettaglio contenuto nel prospetto allegato alla presente deliberazione (**"Allegato 3"**);

VISTO

- il parere favorevole espresso, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. b, dal Revisore Unico Dr. Claudio Gasperini nella relazione allegata alla presente deliberazione ("**Allegato 4**");
- il parere favorevole del Consiglio Direttivo espresso nella seduta del 14.09.2021;

TUTTO CIÒ PREMESSO E CONSIDERATO

DELIBERA

1. di ritenere le premesse e gli allegati parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
2. di prendere atto della Relazione del Direttore sulla verifica della salvaguarda degli equilibri di bilancio 2021 allegata alla presente deliberazione ("**Allegato n. 1**"), che attesta che per l'esercizio 2021 sono salvaguardati gli equilibri di bilancio e che pertanto non si rende necessario adottare alcuna misura, provvedimento o iniziativa ex art. 192 del D. Lgs 267/2000;
3. di approvare la proposta di assestamento generale del bilancio di previsione 2021-2023 che prevede le variazioni di competenza e di cassa riportate nell'**Allegato n.3** e che si riassumono di seguito:
 - a) aumento di euro 35.000,00 delle entrate del Titolo 3 Tipologia 5 per l'avvenuta riscossione di una somma restituita da un terzo in esecuzione della sentenza del 14/01/2021 della Corte di Appello di Firenze, da destinare all'incremento dello stanziamento di spesa della Missione 9 Programma 3 Titolo 2 per i lavori di allestimento della nuova sede istituzionale dell'ente sita in Siena Viale Sardegna n. 2;
 - b) incremento di euro 9.888,07 dello stanziamento di spesa della Missione 9 Programma 3 Titolo 1 per il salario accessorio dei dipendenti, finanziato dall'imputazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2020 generatosi dai risparmi conseguiti per buoni pasto non erogati a causa dell'emergenza epidemiologica da Covid 19, ai sensi dell'articolo 1 comma 870 della legge n. 178 del 30.12.2020;
 - c) incremento di € 10.000,00 dello stanziamento di spesa della Missione 9 Programma 3 Titolo 1, mediante corrispondente utilizzo dell'avanzo di amministrazione disponibile, per ripristinare la disponibilità residua sul capitolo di spesa del bilancio 2021 dedicato alle spese per patrocinio legale, assorbito per un importo analogo (€ 10.343,41) dalle spese per l'incarico di patrocinio dell'Autorità nel contenzioso avanti al TAR Firenze relativo al ricorso promosso da 12 amministrazioni comunali dell'Ambito Toscana Sud per l'annullamento degli atti di approvazione del PEF 2021 adottati dall'Assemblea d'Ambito e/o dal Direttore Generale;
4. di prendere atto che le suddette variazioni, operate nel rispetto del disposto dell'art. 175 del decreto legislativo n. 267/2000, garantiscono il mantenimento del pareggio di bilancio e la salvaguardia dei suoi equilibri;
5. di vincolare, ai sensi dell'art. 187 comma 3 ter del D.Lgs. 267/2000, la quota parte di 87.000 euro del risultato di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto 2020, alla copertura finanziaria delle eventuali spese sostenibili nell'esercizio 2022 per i lavori di

ripristino e risanamento dei danni derivanti da infiltrazioni e da altre cause esterne subiti dal terreno ove insiste l'immobile da destinare a nuova sede istituzionale dell'ente sito in Siena – Viale Sardegna n. 2;

6. di prendere atto del parere positivo del Revisore Unico dei conti alle variazioni di bilancio di cui alla presente deliberazione ("Allegato 4").

Eseguita la votazione in relazione ai sopraindicati punti si hanno i seguenti risultati, accertati e proclamati dal Presidente:

Presenti	54 (quote 55,53%)
Votanti	54 (quote 55,53%)
Astenuti	07 (quote 11,74% Comuni di Bucine, Campiglia Marittima, Caviglia, Pratovecchiostia, San Giovanni Valdarno, Siena e Sansepolcro)
Contrari	--
Voti favorevoli	47 con quote pari al 88,26% dei partecipanti

Essendosi raggiunto il quorum deliberativo previsto dall'art. 6 comma 9 dello Statuto, il Presidente dichiara approvata la proposta di deliberazione assembleare avente ad oggetto: **“Verifica degli equilibri ed assestamento generale del bilancio 2021 - 2023: approvazione.”**

Allegati: si immediata eseguibilità: no

DELIBERAZIONE ASSEMBLEARE N. 20 del 29.09.2021

Letto approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
Alessandro Ghinelli

IL SEGRETARIO
Angela Barbi

ATTESTAZIONE DI ESECUTIVITA'

Il presente atto è divenuto esecutivo il:

- ☒ giorno successivo al decimo di pubblicazione, ai sensi dell'art. 134, c.3 del D.Lgs 267/2000;
- ☐ per dichiarazione di immeditata esecutività, ai sensi dell'art. 134, c. 4 del D.Lgs 267/2000.

Il Segretario
Angela Barbi

ORIGINALE IN FORMATO ELETTRONICO CON FIRME DIGITALI Le firme, in formato digitale, sono state apposte sull'originale elettronico del presente atto ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. 7/3/2005 n. 82 e s.m.i. L'originale elettronico del presente atto è conservato negli archivi informatici dell'ATO Toscana Sud ai sensi dell'art. 22 del D.Lgs. 7/3/2005 n. 82.

AUTORITA' PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI ATO TOSCANA SUD

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE ASSEMBLEARE

**ARGOMENTO ISCRITTO ALL'O.D.G. N. 05 DELLA SEDUTA DELL' ASSEMBLEA CONVOCATA IN
SECONDA CONVOCAZIONE PER IL GIORNO 29.09.2021**

OGGETTO: Verifica degli equilibri ed assestamento generale del bilancio 2021 - 2023: approvazione
--

Parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

Il Direttore Generale
Dott. Paolo Diprima

Data, _____ 29.09.2021 _____

Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria a norma dell'art. 151, c. 4, D.Lgs. n. 267/2000

Data, _____

Il Direttore Generale
Dott. Paolo Diprima

ALLEGATO 1

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 - 2023

INDICE

1	La salvaguardia degli equilibri di bilancio.	3
2	Analisi dello stato degli accertamenti e degli impegni di competenza	3
3	Analisi della situazione di cassa e dello stato delle riscossioni e dei pagamenti.	5
4	Verifica degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2021.	6
5	L'operazione di riequilibrio del bilancio di previsione 2021 - 2023	8

1 La salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, come modificato dall'art. 74 del D.Lgs. 118/2011, stabilisce che almeno una volta l'anno entro il 31 luglio, l'organo di indirizzo con apposita delibera, prenda atto del permanere degli equilibri generali di bilancio e provveda, in caso di accertamento negativo, a ripristinare il pareggio, a ripianare gli eventuali debiti fuori bilancio, ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri sui residui. Tale adempimento costituisce momento di controllo obbligatorio da garantire in ogni caso e quindi indipendentemente dal verificarsi di situazioni di disequilibrio o di formazione di debiti fuori bilancio.

L'operazione di verifica degli equilibri di bilancio comporta l'analisi dello stato degli impegni e degli accertamenti, sia di competenza che in conto residui, e dello stato di riscossione delle entrate e di pagamento delle spese. Sulla scorta delle risultanze di tale analisi, si verifica il permanere delle condizioni di equilibrio durante l'intero esercizio e, nel caso di situazioni pregiudizievoli, si propone una variazione di bilancio atta a ripristinare le condizioni di equilibrio.

La verifica ha ad oggetto la gestione del bilancio alla data del 2.7.2021, tenendo conto del bilancio approvato con Delibera di Assemblea n° 35 del 18.12.2020, della variazione effettuata con determinazione del Direttore Generale n. 14 del 27.1.2021 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020 e della Delibera di Assemblea di variazione del bilancio n. 2 del 25.03.2021.

2 Analisi dello stato degli accertamenti e degli impegni di competenza

ACCERTAMENTI DI ENTRATA

Come si può vedere dalla tabella seguente, le entrate sono state quasi interamente accertate

Titolo tipologia	Denominazione	Stanziam attuale	Accertamenti	Differenza
20101	Trasf correnti dai comuni	1.080.000,00	1.080.000,00	0,00
30300	Interessi attivi	100,00	0,00	100,00
30500	Rimborsi e altre entrate correnti	500,00	0,00	500,00
Totale		1.080.600,00	1.080.000,00	600,00

Di seguito il dettaglio per tipologia di entrata.

Trasferimenti correnti dai comuni, tipologia 20101.

Entrate previste: euro 1.080.000,00

Entrate accertate: euro 1.080.000,00

I comuni partecipano alle spese di funzionamento dell'Ato ai sensi dell'art. 4 dello Statuto. Tale risorsa rappresenta la principale fonte di finanziamento delle spese del bilancio e quindi l'accertamento totale della somma è garanzia di copertura di gran parte delle spese previste.

Nel bilancio dell'esercizio 2021 sono state stanziare entrate per euro 1.080.000,00 e al momento sono state interamente accertate e richieste ai comuni.

Interessi attivi sui depositi, tipologia 30300

Entrate previste: euro 100,00

Entrate accertate: euro 0,00

Gli interessi attivi sulla parte fruttifera del conto di tesoreria, preventivati in euro 100,00, saranno registrati al termine dell'esercizio con riferimento alle competenze maturate al 31.12.2021.

Rimborsi e altre entrate correnti, tipologia 30500

Entrate previste: euro 500,00

Entrate accertate: euro 0,00

AL momento non risultano accertate somme per rimborsi o altre entrate.

IMPEGNI DI SPESA

Per quanto riguarda le spese, l'analisi degli scostamenti tra impegni e stanziamenti nelle varie voci non mostra particolari criticità. Alla data del 2.7.2021 tutti gli impegni sono circoscritti agli stanziamenti dei vari capitoli, come si può vedere dai prospetti riportati di seguito.

Impegni di spesa per Missione e Programma

Miss Progr.	Stanziamento	Impegni	da impegnare
1.1 Titolo 1	270.900,00	177.161,90	93.738,10
9.3 Titolo 1	1.146.363,68	603.287,55	543.076,13
9.3 Titolo 2	254.836,40	112.325,48	142.510,92
18.1 Titolo 1	2.052,00	2.052,00	0,00
20.1 Titolo 1	4.500,00	0,00	4.500,00
Totale	1.678.652,08	894.826,93	783.825,15

Impegni di spesa per capitolo

Capitolo	Descrizione	Stanziamento 2021	Impegnato 2021	Econ. di spesa al 2/7/2021	% Impegni
103	Contributi previdenziali a carico ente su indennità organi	8.600,00	8.600,00	0	100
105	Compensi agli organi istituz. di revisione, di controllo e altri incarichi istituz	25.000,00	22.370,00	2.630,00	89,48
106	Organi istituzionali dell'amministrazione_Rimborsi	3.000,00	0	3.000,00	0
107	IRAP	14.900,00	9.207,94	5.692,06	61,79
108	TRASFERIMENTI AI COMUNI PER CONGUAGLI QUOTE	2.052,00	2.052,00	0	100
109	QUOTE DI ASSOCIAZIONI	5.000,00	3.838,00	1.162,00	76,76
112	carburanti	2.500,00	0	2.500,00	0
117	Incarichi di consulenza	61.000,00	35.162,50	25.837,50	57,64
122	Indennità Direttore Generale	48.600,00	25.198,05	23.401,95	51,84
125	Indennità accessorie Direttore Generale	97.000,00	60.229,50	36.770,50	62,09
130	Contributi previdenziali su indennità Direttore Generale	42.000,00	20.956,41	21.043,59	49,89
135	Buoni pasto organi istituzionali	1.200,00	0	1.200,00	0
200	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	192.000,00	82.378,01	109.621,99	42,9
204	Buoni pasto	10.000,00	0	10.000,00	0
207	IRAP	24.424,60	9.849,95	14.574,65	40,32
210	Contributi previdenziali a carico ente su retribuzioni personale	84.630,00	33.245,75	51.384,25	39,28
212	ALTRE SPESE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI	11.000,00	5.433,22	5.566,78	49,39
223	INDENNITA' ACCESSORIE PO	70.906,97	32.789,59	38.117,38	46,24
230	Acquisto beni di consumo per ufficio	7.000,00	0	7.000,00	0
305	LEASING MEZZI DI TRASPORTO	9.000,00	9.000,00	0	100
311	Rimborsi per viaggi e trasloco	7.000,00	1.259,12	5.740,88	17,98
312	Tassa/tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	4.000,00	0	4.000,00	0
315	Telefonia fissa	1.000,00	951,6	48,4	95,16
317	Servizi di pulizia e lavanderia	12.000,00	10.515,59	1.484,41	87,62
318	Locazione di beni immobili	66.000,00	60.036,00	5.964,00	90,96
320	FONDO DI RISERVA	4.500,00	0	4.500,00	0
327	Premi assicurativi	10.000,00	0	10.000,00	0
332	Noleggi di impianti e macchinari	5.000,00	3.874,26	1.125,74	77,48
345	ACQUISTO BENI DUREVOLI	33.836,40	23.500,48	10.335,92	69,45
359	SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA	2.000,00	0	2.000,00	0

362	SPESE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI IMMOBILI	213.000,00	83.000,00	130.000,00	38,96
363	INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI	6.000,00	5.825,00	175,00	97,08
370	Utenze e canoni	32.000,00	19.989,01	12.010,99	62,46
380	Manutenzioni ordinarie e riparazioni	3.500,00	549,00	2.951,00	15,68
409	Imposte e tasse n.a.c.	500,00	0	500,00	0
411	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	5.300,00	5.297,02	2,98	99,94
420	Forme di lavoro flessibile	46.500,00	45.749,69	750,31	98,38
440	Oneri per servizi finanziari	1.600,00	1.100,00	500,00	68,75
501	licenze	12.000,00	832,04	11.167,96	6,93
508	Gestione e manutenzione applicazioni	20.000,00	19.993,36	6,64	99,96
511	servizi di rete e trasmissioni dati VOiP e relativa manutenzione	10.000,00	8.405,80	1.594,20	84,05
600	FONDO RISORSE DECENTRATE	32.204,11	18.654,51	13.549,60	57,92
602	acquisto di servizi per formazione specialistica	13.998,00	3.075,02	10.922,98	21,96
603	indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi per missione al pers. a t. det	30.600,00	30.600,00	0	100
606	ASSEGNI FAMILIARI	1.000,00	0	1.000,00	0
701	PATROCINIO LEGALE altre spese legali	215.000,00	101.133,19	113.866,81	47,03
702	Altre prestazioni professionali e specialistiche	170.300,00	90.175,32	80.124,68	52,95
	TOTALE	1.678.652,08	894.826,93	783.825,15	50,19

3 Analisi della situazione di cassa e dello stato delle riscossioni e dei pagamenti.

Il saldo di cassa al 2.7.2021 diminuisce di 124.629,95 euro rispetto al saldo di cassa iniziale all'1.1.2021, come si può vedere dalla seguente tabella.

	01/01/2021	02/07/2021	differenza
fondo cassa libero	3.160.984,53	3.036.354,58	-124.629,95
fondo cassa vincolato	0,00		0,00
totale fondo cassa	3.160.984,53	3.036.354,58	-124.629,95

La lieve diminuzione di liquidità è dovuta al ritardo nei pagamenti delle spese di funzionamento da parte dei comuni, per la quali la riscossione in conto competenza è quasi pari al 7 %; i residui iniziali sono stati invece riscossi per il 37% circa. Pertanto, nella seconda parte dell'esercizio dovrà essere intrapresa un'attività di recupero dei crediti nei confronti dei comuni, sia sulla gestione di competenza che sui residui.

RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA				
Titolo tipologia	Denominazione	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
20101	Trasf correnti dai comuni	1.080.000,00	71.492,84	1.008.507,16
30300	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00
30500	Rimborsi e altre entr correnti	0,00	0,00	0,00
Totale		1.080.000,00	71.492,84	1.008.507,16
RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI				
Titolo tipologia	Denominazione	Stanziamento	Riscossioni	Da riscuotere
20101	Trasf correnti dai comuni	1.009.601,42	377.848,53	631.752,89
30300	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00
30500	Rimborsi e altre entr correnti	0,00	0,00	0,00
40300	Trasf in conto capitale	2.069.236,93	0,00	2.069.236,93
Totale		3.078.838,35	377.848,53	2.700.989,82

PAGAMENTI

I pagamenti sui capitoli delle varie Missioni/Programmi procedono in base agli stati di avanzamento dei contratti e degli affidamenti effettuati.

Al momento non risultano significativi ritardi nel pagamento delle spese e contestazioni formali da parte di terzi. Tale virtuosità è rappresentata dai seguenti indicatori di tempestività dei pagamenti: -19,40 per il primo trimestre 2021

-20,58 per il secondo trimestre 2021.

4 Verifica degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2021.

Come illustrato nei paragrafi precedenti, la gestione dell'esercizio 2021 si presenta in equilibrio alla data del 2/7/2021 e non è stata rilevata la presenza di debiti fuori bilancio.

L'equilibrio di parte corrente è dato dalla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari. La ratio della norma consiste nel garantire il finanziamento delle spese ricorrenti esclusivamente attraverso le entrate ordinarie dell'ente, evitando dunque il ricorso ad entrate straordinarie per il finanziamento di tali tipologie di spesa.

Come si vede dalla tabella seguente, l'equilibrio finale è garantito da un saldo di parte corrente di euro 654.714,23 e da un saldo in conto capitale di euro 128.510,92 per un equilibrio complessivo al 2/7/2021 pari ad euro 783.225,15.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	84.163,68
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	1.080.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	782.501,45
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		381.662,23
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	273.052,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		654.714,23
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		654.714,23
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		654.714,23
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	140.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	100.836,40
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	112.325,48
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		128.510,92
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		128.510,92
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		128.510,92
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		783.225,15
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		783.225,15
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		783.225,15

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		654.714,23
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	273.052,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	(-)	0,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		381.662,23

5 L'operazione di riequilibrio del bilancio di previsione 2021 - 2023

L'operazione di riequilibrio consiste nel riallineamento delle previsioni di bilancio alle proiezioni degli accertamenti e degli impegni al termine dell'esercizio e alla verifica dell'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio, riconoscibili ai sensi dell'art. 194 comma 1 del D.Lgs. 267/2000.

Il debito fuori bilancio è un evento che si concretizza quando il procedimento di spesa si discosta dal proprio archetipo normativo attraverso una violazione delle norme e dei principi contabili in materia di ordinamento finanziario e contabile (art. 191 e 194 D.Lgs. 267/2000).

Dall'analisi effettuata alle pagine precedenti non risulta l'esistenza di passività che determinano debiti fuori bilancio né la presenza di eventi che possano ritenersi in qualche modo pregiudizievoli degli equilibri di bilancio.

Siena, 22.07.2021

Il Direttore Generale

Dr. Paolo Diprima *

(*) Documento informatico sottoscritto con firma
digitale ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. 82/2005

**“AUTORITA’ RIFIUTI URBANI ATO
TOSCANA SUD”**

***PARERE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI SUL RISPARMIO PER BUONI PASTO ANNO
2020 LEGGE N. 178 DEL 30/12/2020***

**Il Revisore Unico dei Conti
Gasperini Signorini Claudio**

In data 21 maggio 2021, alle ore 10,00, presso il mio studio in Siena Via Banchi di Sopra 31, ho proceduto alla verifica della richiesta di Certificazione del risparmio per i buoni pasto Circolare n. 11/2021 RgS.

Premesso

- che l'art. 1 comma 870 della legge n. 178 del 30.12.2020 ha disposto che: *"In considerazione del periodo di emergenza epidemiologica da COVID-19, le risorse destinate, nel rispetto dell'articolo 23 comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, a remunerare le prestazioni di lavoro straordinario del personale civile delle amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non utilizzate nel corso del 2020, nonché i risparmi derivanti dai buoni pasto non erogati nel medesimo esercizio, previa certificazione da parte dei competenti organi di controllo, possono finanziare nell'anno successivo, nell'ambito della contrattazione integrativa, in deroga al citato articolo 23, comma 2, i trattamenti economici accessori correlati alla performance ed alle condizioni di lavoro, ovvero agli istituti del welfare integrativo.*

Richiamata la circolare Mef-RgS n. 11 del 9.04.2021, ha dettato istruzioni operative per gli enti ed organismi pubblici che intendono avvalersi della facoltà di cui al suddetto comma 870 precisando che:

- i risparmi derivanti dai buoni pasto non erogati nel 2020 sono determinati in misura pari alla differenza tra le risorse risultanti dallo stanziamento definitivo del bilancio di previsione 2020 (comprensivo di tutte le variazioni di bilancio) e la spesa sostenuta per i buoni pasto attribuiti al personale nell'anno 2020;
- deve essere predisposto un apposito prospetto analitico da far pervenire al competente organo di controllo per la certificazione di competenza;
- una volta acquisita la certificazione del competente organo di controllo, i predetti risparmi sono destinati, in deroga all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, ai corrispondenti Fondi per il trattamento accessorio di competenza del solo anno 2021 per il finanziamento dei trattamenti economici accessori correlati alla performance e alle condizioni di lavoro ovvero del welfare integrativo, secondo criteri da definirsi in sede di contrattazione integrativa.

Visto

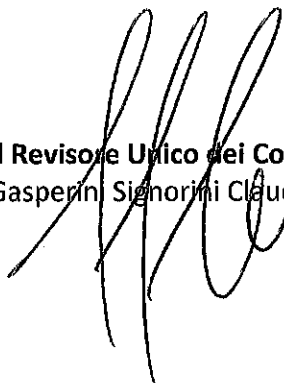
Il prospetto analitico di calcolo del risparmio conseguito nell'anno 2020 per i buoni pasto non erogati ai dipendenti a causa dell'emergenza epidemiologica, quale differenza tra il valore dello stanziamento in bilancio ed il valore dei buoni pasto erogati.

Rilascio parere positivo

all'utilizzo del risparmio dell'anno 2020 per i buoni pasto non erogati pari ad euro 9.888,07 per il successivo anno 2021.

Siena, 21 maggio 2021

Il Revisore Unico dei Conti
Gasperini Signorini Claudio



BUONI PASTO CONSEGNATI
DA GENNAIO 2020 A DICEMBRE 2020

DIPENDENTE	GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO	APRILE	MAGGIO	GIUGNO	LUGLIO	AGOSTO	SETTEMBRE	OTTOBRE	NOVEMBRE	DICEMBRE	TOTALE DIPENDENTE
BURBERI LORENZO	15	14	2	0	0		0	8	1	4	0	0	44
CECCHETTI GIACOMO	-	-	3	0	0	0	0	0	0	3	0	0	6
CRISCIONE LUCIA	10	9	1										20
NECCI MARTA	9	10	2	0	1	0	1	0	0	5	1	0	29
TACCONI ENZO	15	8	2	0	2	2	0	2	0	6	2	0	39
TERRANZANI MASSIMILIANO	9	9	4	0	0	3	2	3		6	4	2	42
SASSOLI EMILIANO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CASAGRANDE FRANCESCA	7	8											15
CENNI GIACOMO	8												8
TOTALE	73	58	14	0	3	5	3	13	1	24	7	2	203

stanziamento bilancio	11.000,00 €		
totale buoni consegnati	203		
valore buono pasto	5,4775	sconto fatt	21,75%
tot valore buoni erogati	1111,9325	bp netto	5,4775
risparmio	9.888,07 €		

CRISCIONE	maternità obbligatoria da giugno a ottobre
CHECCHETTI	assunto il 02/03/2020
SASSOLI	assunto il 16/04/2020
CASAGRANDE	dimessa il 28/02/20
CENNI	dimesso il 31/01/20

Sede Legale Via della Pace 37, int. 9 -
Loc. Renaccio
53100 Siena - C.F.: 92058220523

Tel. 0577 247075 - Fax 0577 279500

1

e-mail: segreteria@atotoscansud.it -
Pec: segreteria@pec.atotoscansud.it

Assestamento generale del bilancio di previsione 2021-2023

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA		
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto

SPESE

Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
Programma	3	Rifiuti							
Titolo	1	Spese correnti	2021	1.146.363,68	19.888,07	1.166.251,75	1.482.948,46	19.888,07	1.502.836,53
			2022	832.700,00	0,00	832.700,00			
			2023	832.700,00	0,00	832.700,00			
Titolo	2	Spese in conto capitale	2021	254.836,40	35.000,00	289.836,40	283.245,67	35.000,00	318.245,67
			2022	14.000,00	0,00	14.000,00			
			2023	14.000,00	0,00	14.000,00			
Totale Programma 3			2021	1.401.200,08	54.888,07	1.456.088,15	1.766.194,13	54.888,07	1.821.082,20
			2022	846.700,00	0,00	846.700,00			
			2023	846.700,00	0,00	846.700,00			
TOTALE MISSIONE 9			2021	1.401.200,08	54.888,07	1.456.088,15	1.766.194,13	54.888,07	1.821.082,20
			2022	846.700,00	0,00	846.700,00			
			2023	846.700,00	0,00	846.700,00			
TOTALE GENERALE DELLE USCITE			2021	2.008.652,08	54.888,07	2.063.540,15	7.242.349,12	54.888,07	7.297.237,19
			2022	1.410.600,00	0,00	1.410.600,00			
			2023	1.410.600,00	0,00	1.410.600,00			

Assestamento generale del bilancio di previsione 2021-2023

			COMPETENZA			CASSA			
UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	
ENTRATE									
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		2021	413.052,00	19.888,07	432.940,07				
		2022	0,00	0,00	0,00				
		2023	0,00	0,00	0,00				
TITOLO	3	Entrate extratributarie							
Tipologia	500	Rimborsi e altre entrate correnti	2021	500,00	35.000,00	35.500,00	500,00	35.000,00	35.500,00
			2022	500,00	0,00	500,00			
			2023	500,00	0,00	500,00			
TOTALE TITOLO		3	2021	600,00	35.000,00	35.600,00	600,00	35.000,00	35.600,00
			2022	600,00	0,00	600,00			
			2023	600,00	0,00	600,00			
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			2021	2.008.652,08	54.888,07	2.063.540,15	4.489.539,70	35.000,00	4.524.539,70
			2022	1.410.600,00	0,00	1.410.600,00			
			2023	1.410.600,00	0,00	1.410.600,00			

**"AUTORITÀ RIFIUTI URBANI ATO
TOSCANA SUD"**

***PARERE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI
SULLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE AI SENSI DELL'ART. 175 D.L. 18/08/2000 n°
267.***

Il Revisore Unico dei Conti
Gasperini Signorini Dr. Claudio

VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2021 E CONSEGUENTE VARIAZIONE AL PEG 2021

A NORMA DELL'ART. 175 DEL D.LGS 267/2000.

In data 30 agosto 2021, presso il mio studio in Siena, ho proceduto all'esame della proposta di variazione numero 2 al bilancio di previsione 2021/2023.

PRESO ATTO:

- del Bilancio di previsione 2021/2023 approvato dall'assemblea ed i suoi allegati obbligatori;
- la proposta di Rendiconto della gestione dell'anno 2020, sulla quale il sottoscritto revisore ha già rilasciato il parere;
- l'istruttoria relativa alla variazione di bilancio in oggetto (prima variazione di bilancio);
- l'articolo 175 del Decreto Legislativo 18/08/2000 n. 267 che disciplina le variazioni al bilancio di previsione;
- l'articolo 187 del Decreto Legislativo 18/08/2000 n. 267 che disciplina la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione;
- l'articolo 10 del Regolamento di contabilità dell'ente che disciplina le variazioni al bilancio di previsione;
- il decreto legislativo 118/2011 come modificato dal decreto Legislativo 126/2014 riguardante il nuovo regime di contabilità armonizzata per le regioni, gli enti locali ed i loro organismi strumentali.

CONSIDERATO CHE:

la proposta di variazione prevede stanziamenti aggiuntivi sul bilancio 2021/2023 così come segue:

di approvare la proposta del Direttore Generale di assestamento generale del bilancio di previsione 2021-2023 che prevede le variazioni di competenza e di cassa riportate nell'**Allegato n.3** e che si riassumono di seguito:

- a) incremento di euro 35.000,00 dello stanziamento di spesa della Missione 9 Programma 3 Titolo 2 per i lavori di sistemazione della nuova sede istituzionale dell'ente sita in Siena Viale Sardegna n. 2, finanziata dall'aumento delle entrate del Titolo 3 Tipologia 5;
- b) incremento di euro 9.888,07 dello stanziamento di spesa della Missione 9 Programma 3 Titolo 1 per il salario accessorio dei dipendenti, finanziato dall'imputazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2020 generatosi dai risparmi conseguiti per buoni pasto non erogati a causa dell'emergenza epidemiologica da Covid 19, ai sensi dell'articolo 1 comma 870 della legge n. 178 del 30.12.2020;

incremento di € 10.000,00 dello stanziamento di spesa della Missione 9 Programma 3 Titolo 1, mediante corrispondente utilizzo dell'avanzo di amministrazione disponibile, per ripristinare la disponibilità residua sul capitolo di spesa del bilancio 2021 dedicato alle spese per patrocinio legale, assorbito per un importo analogo (€ 10.343,41) dalle spese per l'incarico di patrocinio dell'Autorità nel contenzioso avanti al TAR Firenze relativo al ricorso promosso da 12 amministrazioni comunali dell'Ambito Toscana Sud per l'annullamento degli atti di approvazione del PEF 2021 adottati dall'Assemblea d'Ambito e/o dal Direttore Generale;

RITENUTO pertanto necessario approvare una variazione di bilancio che comporti un aumento delle previsioni di entrata e di spesa come illustrato ed esemplificato nella seguente tabella (importi arrotondati):

ENTRATE	VARIAZIONE 2021	VARIAZIONE 2022	VARIAZIONE 2023
Avanzo di amministrazione disponibile	19.888,07		
Titolo 3 Tipologia 5	35.000,00		
TOTALE VARIAZIONE ENTRATE	54.888,07		
SPESE			
Missione 9 Programma 3 Titolo 1	19.888,07		
Missione 9 Programma 3 Titolo 2	35.000,00		
TOTALE VARIAZIONE SPESE	54.888,07		

TUTTO CIO' PREMESSO, VISTO E CONSIDERATO, SI PROCEDE ALLA VERIFICA DELLE VARIAZIONI PROPOSTE.

CONSIDERATO che con la variazione di bilancio approvata con deliberazione dell'Assemblea n. 2 del 25.03.2021 è stato già applicato al bilancio di previsione 2021-2023 l'avanzo vincolato di euro 2.052,00 e l'avanzo disponibile per la quota parte di euro 411.000,00, per cui alla data odierna l'avanzo di amministrazione non applicato risulta pari ad euro 403.675,11, di cui euro 91.350,78 parte accantonata ed euro 312.324,33 di parte disponibile;

TENUTO CONTO DELLE VERIFICHE EFFETTUATE DI CUI SOPRA,

VALUTATI:

- la portata ed il contenuto delle variazioni proposte;
- l'impatto delle variazioni proposte sul bilancio di previsione 2021/2023 ai sensi del Decreto Legislativo 118/2011 così come modificato dal Decreto Legislativo 126/2014;

VERIFICATI:

- il rispetto del pareggio di bilancio 2021/2023 a seguito delle variazioni proposte;
- il rispetto del comma 6 e del comma 7 dell'articolo 175 del TUEL;
- il rispetto dell'articolo 187, comma 2 del TUEL in merito all'utilizzo della parte disponibile dell'avanzo di amministrazione;

il sottoscritto Revisore Unico della Autorità per il Servizio di Gestione Integrata dei Rifiuti Urbani Ato Toscana Sud, ai sensi e per gli effetti di quanto previsto all'articolo 239, comma 1 lettera b) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n° 267,

esprime parere favorevole alla proposta di variazione sopra descritta, al bilancio di Previsione 2021/2023.

Siena, li 30 agosto 2021

Il Revisore Unico dei Conti
Gasperini Signorini Dr. Claudio

